

விவரம்	நிலம் (X எடுத்துக் கொண்டது)	முன்னுரிமை பங்குகள் (Y எடுத்தது)	தொழிற்சாலை கட்டிடம் (Z எடுத்தது)
கலைப்பு செலவு	40,000	5,000	1,20,000
குறைந்து செல் மதிப்பு 1/4/2022	—	—	4,00,000
தொழில் சேர்ந்த வருடம்	1995-96	2005-2006	2002-2003
உண்மை சந்தை மதிப்பு 1-ஏப்ரல் 2001	3,00,000	NA	NA

20. Enumerate different kinds of companies as classified in the Income Tax Act.

வருமான வரி சட்டம் நிறுவனங்களை எவ்வாறு வகைப்படுத்தியுள்ளது என்பதை விவரி.

APRIL/MAY 2024

**CECP55C/BECP55C — INCOME TAX LAW
AND PRACTICE — 1**

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Who is Assessee?
மதிப்பிடப்படுபவர் யார்?
2. What is meant by gross total income?
மொத்த வருமானம் என்பதன் பொருள் யாது?
3. State the meaning of Perquisites.
மேல் ஆதாயம் என்றால் என்ன?
4. What is gratuity?
பணிக்கொடை என்பது யாது?
5. How to determine the Annual value?
ஆண்டு மதிப்பு எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது?
6. What is Standard Rent?
நிலையான வாடகை என்றால் என்ன?

7. Define Profession.
தொழில் - வரையறு.
8. What do you mean by Depreciation?
தேய்மானம் என்பதன் பொருள் யாது?
9. Who is inspectors of income tax?
வருமான வரி ஆய்வாளர் யார்?
10. What is compulsory filing of return?
கட்டாய வரிதாக்கல் என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL the questions.

11. (a) What are the objectives of Income Tax?
வருமான வரி கணக்கிடுவதன் நோக்கங்கள் யாவை?

Or

- (b) Sri. Venkatesh, who was born and brought up in India, went to U.K for further studies on February 2021 and came back on India on 1st October 2022. Ascertain his residential status for the previous year 2021-22.

திரு. வெங்கடேஷ் இந்தியாவில் பிறந்து, U.K யில் படிக்க 1 பிப்ரவரி 2021 சென்றுள்ளார். மீண்டும் 1 அக்டோபர் 2022 இந்தியா திரும்பியுள்ளார். 2022-23 ஐ முந்தைய ஆண்டாகக் கொண்டு அவர் குடியுரிமை நிலையினை கணக்கிடு.

Particulars	Land (taken by X)	Listed preference shares (taken by Y)	Factory building (taken by Z)
Cost of acquisition	40,000	5,000	1,20,000
WDV as on 1.4.2022	—	—	4,00,000
Year of Acquisition	1995-96	2005-2006	2002-2003
FMV on 1 st April 2001	3,00,000	NA	NA

X, Y மற்றும் Z ஆகிய மூவரும் XYZ என்ற கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகள். 10 மார்ச் 2023ல் அந்த நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டது. அதே நாள் அதன் சொத்துக்களை கூட்டாளிகளுக்கு பிரித்து வழங்கப்பட்டது. கீழே கொடுக்கப்பட்ட தகவல்களை கொண்டு மூலதன ஆதாயத்தை கணக்கிடு.

விவரம்	நிலம் (X எடுத்துக் கொண்டது)	முன்னுரிமை பங்குகள் (Y எடுத்தது)	தொழிற்சாலை கட்டிடம் (Z எடுத்தது)
--------	-----------------------------------	--	--

உண்மை சந்தை
மதிப்பு 10
மார்ச் 2023

34,60,000	50,000	6,50,000
-----------	--------	----------

கூட்டாண்மை
கலைப்பின்
போது
ஏற்றுக்கொண்ட
மதிப்பு

11,70,000	46,000	5,00,000
-----------	--------	----------

திருமதி. சாந்தி தேவி வீட்டு சொத்து கொல்கத்தாவில் உள்ளது. அதன் நகராட்சி மதிப்பு 10,00,000. சொத்தின் உண்மையான வாடகை ரூ.7,50,000. நிலையான வாடகை கட்டுப்பாட்டு சட்டப்படி மதிப்பு 8,00,000. அவர் அந்த வீட்டை 30 நவம்பர் 2017 வரை ரூ.75,000 (மாதம்) வாடகை விட்டுள்ளார். குடியிருந்தவர் வீட்டை காலி செய்தவுடன் இவர் சொத்தை பயன்படுத்தியுள்ளார். வாடகையானது அக்டோபர் மற்றும் நவம்பர் 2017ல் மதிப்பிடவில்லை. மதிப்பிடப்படாத வாடகையை விட்டுவிட்டார். அவர் அந்த ஆண்டு நகராட்சி வரி 12% செலுத்தியுள்ளார். வட்டி ரூ.25,000 பழுதுபார்பதற்காக பெறப்பட்டதையும் செலுத்தியுள்ளார். கணக்கீட்டு ஆண்டாக 2019-20ஐ கொண்டு அவருடைய வீட்டு சொத்தின் மூலம் கிடைத்த வருமானத்தை கணக்கிடு.

19. X, Y and Z are three partners of M/s. XYZ, a partnership firm. On 10th March 2019, the firm is dissolved, the followings assets are distributed to the partners on the same day. Determine capital gains.

Particulars	Land (taken by X)	Listed preference shares (taken by Y)	Factory building (taken by Z)
FMV on 10 th March 2023	34,60,000	50,000	6,50,000
Agreed value as per dissolution deed	11,70,000	46,000	5,00,000

12. (a) What are the Different forms of salary?

பல்வேறு வகையான வருமான முறையினை கூறுக.

Or

- (b) Mr. David is a private company employee at Ooty (population-15 lakhs). His basic salary is Rs. 12,000 p.m. and his D.A is Rs. 5,000 p.m. which forms part of his salary. His employer pays a rent of Rs. 2,500 p.m. but deducts Rs. 1,000 p.m. from employees salary for that accommodation. The cost of furniture provided in that house is Rs. 45,000.

Calculate value of rent- free accommodation.

திரு. டேவிட் என்பவர் ஊட்டியில் ஒரு தனியார் நிறுவன பணியாளர் (மக்கள் தொகை-15 லட்சம்). அவருடைய அடிப்படை சம்பளம் ரூ.12,000 ஒவ்வொரு மாதமும் பஞ்சுப்படி ரூ.5,000 (மாதம்) அவருடைய சம்பளத்தில் ஒரு பகுதி. அவருடைய பணியாளர் வழங்கிய வாடகை ரூ.2,500 (மாதம்) பணியாளர் சம்பளத்தில் தங்குமிடத்தில் ரூ.1,000 மட்டும் குறைக்கப்பட்டது. வீட்டிற்கான அறைகலன் ரூ.45,000. இலவச தங்குமிட வாடகையினை கணக்கிடு.

13. (a) M is the owner of a house. The municipal value of the house is Rs. 40,000. He paid Rs. 8,000 as local taxes during the year. He was using this house for his residential purposes but let out w.e.f 1.1.2022 @ Rs. 4,000 p.m. compute the annual value of the house.

M. என்பவர் வீட்டின் உரிமையாளர். வீட்டின் நகராட்சி மதிப்பு ரூ.40,000. 'உள்ளூர் வரி வருடத்திற்கு ரூ.8,000 செலுத்துகிறார். வீட்டை அவர் குடியிருப்பதற்காக பயன்படுத்துகிறார். ஆனால் 1.1.2022 ரூ.4,000 (மாதம்) வாடகைக்கு அளித்துள்ளார். வீட்டின் ஆண்டு மதிப்பினை கணக்கிடு.

Or

- (b) Classify the computation of income from house property.
வீட்டு சொத்து வருமானம் கணக்கிடுவதை வகைப்படுத்து.

14. (a) Compute depreciation for Assessment year 2023-24.
Machinery A 15% WDV as on 1/04/22 Rs. 1,00,000
Machinery B 15% acquired on 15/04/22 Rs. 50,000
Machinery C 15% acquired on 30/09/22 Rs. 60,000
Machinery A sold on 20/05/22 for Rs. 40,000 and Machinery C sold on 11.12.22 for Rs. 40,000.

திரு. E என்பவர் ABC நிறுவனத்தின் நிதி மேலாளர் நிறுவனம் வாடகை அல்லாத தங்குமிடத்தை மும்பையில் வழங்கியுள்ளது. அவருடைய விவரங்கள் பின்வருமாறு.

அடிப்படை சம்பளம் ரூ.6,000 (மாதம்)

பஞ்சப்படி ரூ.2,000 (மாதம்) (30% ஓய்வு பயன்பாடு) ஊக்கத்தொகை ரூ.1,500 (மாதம்) நிறுவனம் அவருக்கு வீட்டை 1.4.2018 அன்று ஒதுக்கியது. அவர் 1.11.2018 முதல் பயன்படுத்தியுள்ளார். கணக்கீட்டு ஆண்டு 2019-20 என கொண்டு வரினிதிப்பிற்குட்பட்ட மேலாதாய மதிப்பை கணக்கிடு.

18. Smt. Shanti Devi has a house property in Kolkata. The Municipal Valuation for the same in INR 10,00,000. The Fair Rental for the property is INR 7,50,000. The Standard Rent Control Act is INR 8,00,000. She let out the property until 30th Nov. 22 for a monthly rent of Rs. 75,000 per month. Thereafter, the tenant vacated the property and she used the house for self-occupation. Rent for the months of Oct, and Nov. 22 couldn't be realized despite all efforts, and all the conditions for unrealized rent were satisfied. She paid Municipal Taxes @ 12% during the year. She also paid interest of INR 25,000 during the year for amount borrowed for repairs. Compute the Income from House Property for AY 2023-24.

(ஊ) பங்களாதேஷில் வியபாரம் மூலம் கிடைத்த வருமானத்தை இந்தியாவில் முதலீடு செய்தது 10,150

(எ) பெல்ஜியத்தில் உள்ள பிரெஞ்சு நிறுவனத்தின் பங்காதாயம் பெற்றதில் ரூ.2,500 தவிர மீதம் இந்தியாவிற்கு அனுப்பப்பட்டது 23,000

கணக்கீட்டு ஆண்டு 2022-23ல் அவருடைய மொத்த வருமானத்தை கணக்கிடவும். அவர் ஒரு

(i) குடியுரிமை உள்ளவர்

(ii) சாதாரண குடியுரிமை இல்லாத நிலை

(iii) குடியுரிமை இல்லாதவர்.

17. Mr. E is a Finance Manager in ABC Ltd. the company has provided him with rent-free unfurnished accommodation in Mumbai. He gives you the following particulars :

Basic salary Rs. 6,000 p.m.

Dearness Allowance Rs. 2,000 p.m. (30% is for retirement benefits) Bonus Rs. 1,500 p.m. Even though the company allotted the house to him on 1.4.2018, he occupied the same only from 1.11.2018. Calculate the taxable value of the perquisite for AY. 2023-24.

கணக்கீட்டு ஆண்டு 2019-2020க்கும் ஆண்டிற்கு தேய்மானம் கணக்கிடவும்.

இயந்திரம் A 15% குறைந்து செல் மதிப்பு 1.4.2018 அன்று ரூ.1,00,000

இயந்திரம் B 15% 15.4.2022 அன்று ரூ.50,000

இயந்திரம் C 15% 30.9.2022 அன்று ரூ.60,000

இயந்திரம் A 20.5.2022 அன்று ரூ.40,000

மற்றும் இயந்திரம் C 11.12.2022 அன்று ரூ.40,000திற்கும் விற்பனை செய்யப்பட்டது.

Or

(b) Mr. X becomes partner of a partnership firm M/s. XYZ on 20/9/2022. He transfers a Capital asset on 15.12.22 as capital contribution to the firm, the capital Asset was acquired by Mr. X on 1.1.2002 for Rs. 1,00,000. The firm records the asset at Rs. 5,00,000 in its books of account. The fair market value of the asset is Rs. 1,50,000. Compute Capital Gains.

Mr. X என்பவர் 20.9.2018 அன்று திரு. XYZ என்ற கூட்டாண்மை நிறுவனத்தில் சேர்ந்துள்ளார். அவருடைய மூலதன சொத்துக்களை 15.12.2018 அன்று தனது மூலதன பங்கிற்காக வழங்கியுள்ளார். திரு. X என்பவரிடம் 1.1.2002 இருந்த மூலதன சொத்து ரூ.1,00,000. நிறுவன சொத்து கணக்கில் ரூ.5,00,000 எழுதப்பட்டுள்ளது. சொத்தின் உண்மை சந்தை மதிப்பு ரூ.1,50,000. மூலதன ஆதாயத்தை கணக்கிடு.

15. (a) Discuss the powers of director general of Income tax Authorities.

வருமான வரித்துறையின் பொது இயக்குனருடைய ஊரிமைகளை கூறுக.

Or

- (b) What are the advantages of E-Filing?

மின்னணு தாக்கல் செய்வதன் நன்மைகள் யாவை?

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. 'R' had the following income during the previous year 31-3-2022 :

	Rs.
(a) Salary received in India for three months	9,000
(b) Income from House Property in India (computed)	13,470
(c) Interest on saving Bank Deposits in SBI	1,000
(d) Amount brought into India out of the past untaxed profits earned in Germany	20,000

6

2864

- (e) Income from agriculture in Indonesia being invested in India. 12,350
- (f) Income from business in Bangladesh, being invested in India 10,150
- (g) Dividends received in Belgium from French companies out of which Rs. 2,500 were remitted to India 23,000

You are required to compute his total income from the assessment year 2023-24, if he is :

- (i) Resident
- (ii) not ordinarily resident
- (iii) non-resident.

R என்பவருடைய வருவாயினங்கள் பின்வருமாறு கணக்கீட்டிற்கு முந்தைய ஆண்டு 31.3.2018.

	ரூ.
(அ) இந்தியாவில் சம்பளம் வாங்கியது மூன்று மாதம்	9,000
(ஆ) இந்தியாவில் வீட்டு சொத்தின் மூலம் வருமானம்	13,470
(இ) SBI ன் சேமிப்பின் மீதான வட்டி	1,000
(ஈ) ஜெர்மனியில் ஈட்டிய லாபத்தில் இந்தியாவில் வரி விதிக்கப்படாதது	20,000
(உ) இந்தோனேசியாவில் விவசாயம் மூலம் கிடைத்த வருமானத்தை இந்தியாவில் முதலீடு செய்தது	12,350

7

2864